

审计报告

江苏八达路桥有限公司

会审字[2017]5625号



华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

中国 ● 北京

目 录

序号	内容	页码
1	审计报告	1-2
2	资产负债表	3
3	利润表	4
4	现金流量表	5
5	所有者权益变动表	6-8
6	财务报表附注	9-58



华普天健会计师事务所

HuaPu TianJian Certified Public Accountants

会审字[2017]5625号

审计报告

江苏八达路桥有限公司全体股东：

我们审计了后附的江苏八达路桥有限公司（以下简称八达路桥公司）财务报表，包括2015年12月31日、2016年12月31日及2017年5月31日的资产负债表，2015年度、2016年度及2017年1-5月的利润表、现金流量表和所有者权益变动表以及财务报表附注。

一、管理层对财务报表的责任

编制和公允列报财务报表是八达路桥公司管理层的责任，这种责任包括：（1）按照企业会计准则的规定编制财务报表，并使其实现公允反映；（2）设计、执行和维护必要的内部控制，以使财务报表不存在由于舞弊或错误而导致的重大错报。

二、注册会计师的责任

我们的责任是在执行审计工作的基础上对财务报表发表审计意见。我们按照中国注册会计师审计准则的规定执行了审计工作。中国注册会计师审计准则要求我们遵守中国注册会计师职业道德守则，计划和执行审计工作以对财务报表是否存在重大错报获取合理保证。

审计工作涉及实施审计程序，以获取有关财务报表金额和披露的审计证据。选择的审计程序取决于注册会计师的判断，包括对由于舞弊或错误导致的财务报表重大错报风险的评估。在进行风险评估时，注册会计师考虑与财务报表编制和公允列报相关的内部控制，以设计恰当的审计程序，但目的并非对内部控制的有效性发表意见。审计工作还包括评价管理层选用会计政策的恰当性和作出会计估

计的合理性，以及评价财务报表的总体列报。

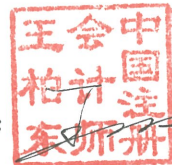
我们相信，我们获取的审计证据是充分、适当的，为发表审计意见提供了基础。

三、审计意见

我们认为，八达路桥公司财务报表在所有重大方面按照企业会计准则的规定编制，公允反映了八达路桥公司 2015 年 12 月 31 日、2016 年 12 月 31 日及 2017 年 5 月 31 日的财务状况以及 2015 年度、2016 年度及 2017 年 1-5 月的经营成果和现金流量。



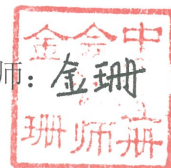
中国注册会计师：



中国注册会计师：



中国注册会计师：



华普天健会计师事务所



二〇一七年十一月二十日

资产负债表

编制单位：江苏八达路桥有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	附注	2017.5.31	2016.12.31	2015.12.31	项目	附注	2017.5.31	2016.12.31	2015.12.31
流动资产：					流动负债：				
货币资金		1,317,845.58	11,889,229.60	4,622,792.25	短期借款	五、11	-	2,000,000.00	8,000,000.00
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	五、1	-	-	-	以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债		-	-	-
衍生金融资产		-	-	-	衍生金融负债		-	-	-
应收票据	五、2	550,000.00	-	8,681,614.00	应付票据	五、12	-	-	3,000,000.00
应收账款	五、3	27,868,148.86	46,023,210.04	99,305,070.34	应付账款	五、13	12,095,066.64	31,720,256.41	89,238,083.25
预付款项	五、4	960,422.92	456,205.98	9,489,250.74	预收款项	五、14	-	436,415.32	2,786,830.32
应收利息		-	-	-	应付职工薪酬	五、15	637,041.40	1,717,300.22	3,567,428.47
其他应收款	五、5	1,821,176.11	1,471,618.37	3,535,024.85	应交税费	五、16	6,931,531.17	8,005,800.75	9,893,595.77
存货	五、6	4,604,753.91	11,362,020.48	9,368,716.40	应付股利	五、17	-	1,360.00	20,533.33
划分为持有待售的资产		-	-	-	其他应付款	五、18	7,216.17	890,596.50	11,295,566.50
一年内到期的非流动资产		-	-	-	划分为持有待售的负债		-	-	-
其他流动资产		-	-	-	一年内到期的非流动负债		-	-	-
流动资产合计		37,122,347.38	71,202,284.47	135,002,468.58	流动负债合计		19,670,855.38	44,771,729.20	127,822,037.64
可供出售金融资产	五、7	3,728,557.77	1,000,000.00	1,000,000.00	非流动负债：		-	-	-
持有至到期投资		-	-	-	长期借款		-	-	-
长期应收款		-	-	-	应付债券		-	-	-
长期股权投资		-	-	-	其中：优先股		-	-	-
投资性房地产		-	-	-	永续债		-	-	-
固定资产	五、8	2,524,438.29	2,397,202.04	14,535,436.82	长期应付款		-	-	-
在建工程		-	-	-	长期应付职工薪酬		-	-	-
工程物资		-	-	-	专项应付款		-	-	-
固定资产清理		-	-	-	预计负债		-	-	-
生产性生物资产		-	-	-	递延收益		-	-	-
油气资产		-	-	-	递延所得税负债		-	-	-
无形资产	五、9	481,519.85	487,184.00	500,778.00	其他非流动负债		-	-	-
开发支出		-	-	-	非流动负债合计		-	-	-
商誉		-	-	-	负债合计		19,670,855.38	44,771,729.20	127,822,037.64
长期待摊费用		-	-	-	所有者权益：		-	-	-
递延所得税资产	五、10	1,629,730.36	1,525,459.76	2,640,973.32	实收资本	五、19	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00
其他非流动资产		-	-	-	其他权益工具		-	-	-
非流动资产合计		8,364,246.27	5,409,845.80	18,677,188.14	其中：优先股		-	-	-
		-	-	-	永续债		-	-	-
		-	-	-	资本公积		-	-	-
		-	-	-	减：库存股		-	-	-
		-	-	-	其他综合收益		-	-	-
		-	-	-	专项储备		-	-	-
		-	-	-	盈余公积	五、20	73,266.47	73,266.47	73,266.47
		-	-	-	未分配利润	五、21	-14,257,528.20	-8,232,865.40	-14,215,647.39
		-	-	-	所有者权益合计		25,815,738.27	31,840,401.07	25,857,619.08
		-	-	-	负债和所有者权益总计		45,486,593.65	76,612,130.27	153,679,656.72

法定代表人： 主管会计工作负责人： 会计机构负责人：



Handwritten signature and initials in the bottom right corner.

利润表

编制单位：江苏八达路桥有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、营业收入	五、22	3,621,445.55	29,642,736.59	65,722,497.03
减：营业成本	五、22	6,836,788.35	25,367,987.26	61,647,425.18
税金及附加	五、23	106,089.12	670,703.29	3,170,261.82
销售费用		-	-	-
管理费用	五、24	1,307,033.13	3,460,769.57	7,248,022.84
财务费用	五、25	-6,819.20	35,720.19	774,341.92
资产减值损失	五、26	417,082.41	-4,462,054.26	2,042,405.85
加：公允价值变动收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
投资收益（损失以“-”号填列）	五、27	66,600.18	332,996.50	78,423.00
其中：对联营企业和合营企业的投资收益		-	-	-
其他收益（损失以“-”号填列）		-	-	-
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-4,972,128.08	4,902,607.04	-9,081,537.58
加：营业外收入	五、28	-	3,587,864.23	50,000.00
其中：非流动资产处置利得	五、28	-	3,582,420.86	-
减：营业外支出	五、29	269,095.00	36,156.36	-
其中：非流动资产处置损失	五、29	266,445.00	15,333.00	-
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-5,241,223.08	8,454,314.91	-9,031,537.58
减：所得税费用	五、30	183,439.72	2,471,532.92	1,997,327.79
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-5,424,662.80	5,982,781.99	-11,028,865.37
五、其他综合收益的税后净额		-	-	-
（一）以后不能重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.重新计量设定受益计划净负债或净资产的变动		-	-	-
2.权益法下在被投资单位不能重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
（二）以后将重分类进损益的其他综合收益		-	-	-
1.权益法下在被投资单位以后将重分类进损益的其他综合收益中享有的份额		-	-	-
2.可供出售金融资产公允价值变动损益		-	-	-
3.持有至到期投资重分类为可供出售金融资产损益		-	-	-
4.现金流量套期损益的有效部分		-	-	-
5.外币财务报表折算差额		-	-	-
6.其他		-	-	-
六、综合收益总额		-5,424,662.80	5,982,781.99	-11,028,865.37
七、每股收益				
（一）基本每股收益（元/股）				
（二）稀释每股收益（元/股）				

法定代表人：



主管会计工作负责人：

[Handwritten signature]

会计机构负责人：

[Handwritten signature]

现金流量表

编制单位：江苏八达路桥有限公司

单位：元 币种：人民币

项 目	附注	2017年1-5月	2016年度	2015年度
一、经营活动产生的现金流量：				
销售商品、提供劳务收到的现金		21,063,151.01	86,284,182.79	101,272,963.98
收到的税费返还		-	-	-
收到其他与经营活动有关的现金		2,405,818.39	18,754,733.15	2,750,052.74
经营活动现金流入小计		23,468,969.40	105,038,915.94	104,023,016.72
购买商品、接受劳务支付的现金		19,963,941.36	75,299,046.25	75,837,638.01
支付给职工以及为职工支付的现金		2,704,552.72	7,115,858.53	9,239,990.94
支付的各项税费		951,099.99	5,582,070.47	5,652,875.03
支付其他与经营活动有关的现金		4,548,822.11	18,476,673.17	6,636,916.07
经营活动现金流出小计		28,168,416.18	106,473,648.42	97,367,420.05
经营活动产生的现金流量净额		-4,699,446.78	-1,434,732.48	6,655,596.67
二、投资活动产生的现金流量：				
收回投资收到的现金		-	-	-
取得投资收益收到的现金		66,600.18	332,996.50	78,423.00
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额		-	14,500,000.00	-
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额		-	-	-
收到其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流入小计		66,600.18	14,832,996.50	78,423.00
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金		605,219.65	16,120.00	141,030.00
投资支付的现金		2,728,557.77	-	-
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额		-	-	-
支付其他与投资活动有关的现金		-	-	-
投资活动现金流出小计		3,333,777.42	16,120.00	141,030.00
投资活动产生的现金流量净额		-3,267,177.24	14,816,876.50	-62,607.00
三、筹资活动产生的现金流量：				
吸收投资收到的现金		-	-	-
取得借款收到的现金		-	6,000,000.00	8,000,000.00
收到其他与筹资活动有关的现金		1,415,000.00	1,232,000.00	-
筹资活动现金流入小计		1,415,000.00	7,232,000.00	8,000,000.00
偿还债务支付的现金		2,000,000.00	12,000,000.00	13,000,000.00
分配股利、利润或偿付利息支付的现金		604,760.00	115,706.67	811,053.33
支付其他与筹资活动有关的现金		-	-	3,125,000.00
筹资活动现金流出小计		2,604,760.00	12,115,706.67	16,936,053.33
筹资活动产生的现金流量净额		-1,189,760.00	-4,883,706.67	-8,936,053.33
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响				
		-	-	-
五、现金及现金等价物净增加额				
加：期初现金及现金等价物余额		9,996,229.60	1,497,792.25	3,840,855.91
六、期末现金及现金等价物余额				
		839,845.58	9,996,229.60	1,497,792.25

法定代表人：



主管会计工作负责人：

何晓军

会计机构负责人：

郭红

所有者权益变动表

单位：元 币种：人民币

项目	2017年1-5月										
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益	专项储备	盈余公积	未分配利润	所有者权益合计
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	73,266.47	-8,232,865.40	31,840,401.07	
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	73,266.47	-8,232,865.40	31,840,401.07	
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)	-	-	-	-	-	-	-	-	-6,024,662.80	-6,024,662.80	
(一) 综合收益总额									-5,424,662.80	-5,424,662.80	
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配									-600,000.00	-600,000.00	
1. 提取盈余公积									-600,000.00	-600,000.00	
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	40,000,000.00	-	-	-	-	-	-	73,266.47	-14,257,528.20	25,815,738.27	

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：



编制单位：江苏八达路桥有限公司

所有者权益变动表

编制单位：江苏八达路桥有限公司 单位：元 币种：人民币

项目	2016年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	40,000,000.00								73,266.47	-14,215,647.39	25,857,619.08
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,000,000.00								73,266.47	-14,215,647.39	25,857,619.08
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)										5,982,781.99	5,982,781.99
(一) 综合收益总额										5,982,781.99	5,982,781.99
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期期末余额	40,000,000.00								73,266.47	-8,232,865.40	31,840,401.07

法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

(Handwritten signature)

(Handwritten signature)

所有者权益变动表

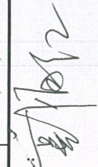
单位：元 币种：人民币

项目	2015年度							所有者权益合计			
	实收资本	其他权益工具			资本公积	减：库存股	其他综合收益		专项储备	盈余公积	未分配利润
		优先股	永续债	其他							
一、上年期末余额	40,000,000.00								73,266.47	-3,186,782.02	36,886,484.45
加：会计政策变更											
前期差错更正											
其他											
二、本年期初余额	40,000,000.00								73,266.47	-3,186,782.02	36,886,484.45
三、本期增减变动金额(减少以“-”号填列)											
(一) 综合收益总额										-11,028,865.37	-11,028,865.37
(二) 所有者投入和减少资本											
1. 股东投入的普通股											
2. 其他权益工具持有者投入资本											
3. 股份支付计入所有者权益的金额											
4. 其他											
(三) 利润分配											
1. 提取盈余公积											
2. 对所有者(或股东)的分配											
3. 其他											
(四) 所有者权益内部结转											
1. 资本公积转增资本(或股本)											
2. 盈余公积转增资本(或股本)											
3. 盈余公积弥补亏损											
4. 其他											
(五) 专项储备											
1. 本期提取											
2. 本期使用											
(六) 其他											
四、本期末余额	40,000,000.00								73,266.47	-14,215,647.39	25,857,619.08

法定代表人：

主管会计工作负责人：

会计机构负责人：




法定代表人：



编制单位：江苏八达路桥有限公司

江苏八达路桥有限公司

财务报表附注

截止 2017 年 5 月 31 日

(除特别说明外, 金额单位为人民币元)

一、公司基本情况

1. 公司概况

公司名称: 江苏八达路桥有限公司 (以下简称“本公司”或“公司”)

统一社会信用代码: 9132040425113971X3

注册地址: 常州市钟楼区邹区镇卜弋工业园区

法定代表人: 宋金平

注册资本: 人民币 4,000 万元

公司经营范围: 公(道)路、桥梁、交通设施建设, 市政工程施工。(依法须经批准的项目, 经相关部门批准后方可开展经营活动)

2. 历史沿革

本公司成立于 1986 年 10 月 27 日, 前身为武进县园林建筑安装工程公司第五工程处, 属于集体企业。1997 年 11 月 18 日, 武进市卜弋镇人民政府核发企业法人申请变更登记注册书, 同意武进市第一市政工程公司经济性质由集体所有制变更为股份合作制, 注册资本 100 万元, 由蔡伯仁、蔡树兴、贺信芳共同出资, 出资金额分别为 34 万元、33 万元和 33 万元, 业经武进市阳湖资产评估事务所出具《查验注册资金验资证明书》验证。

2001 年 4 月 7 日, 武进市第一市政工程公司二〇〇一年度第一次股东会决议中全体董事一致同意蔡伯仁在企业的股金 17 万元有偿转让给新股东蒋息华, 股金 17 万元有偿转让给原股东贺信芳, 注册资金总额不变。

2001 年 10 月 16 日, 关于武进市第一市政工程公司企业改组的股东会议决议中, 经

全体股东商讨，一致同意企业改组为公司制企业（有限责任公司），企业名称变更为“武进八达路桥有限公司”。

2001年11月10日，武进市第一市政工程公司二〇〇一年第三次股东会决议中，经全体股东商讨，一致同意增加注册资本3000万元，其中贺信芳追加投资1500万元，蔡树兴追加投资1486万元，蒋息华追加投资14万元，业经江苏国瑞会计师事务所有限公司出具苏国瑞内验（2001）第691号验资报告验证。

2001年11月27日，武进八达路桥有限公司二〇〇一年第二次股东会议决议，经全体股东商讨，一致同意更改公司名称为“江苏八达路桥有限公司”。

2008年4月15日，江苏八达路桥有限公司股东会议决议，经全体股东商讨，一致同意增加注册资本900万元，公司注册资本由3100万元变更为4000万元，增资部分分别为股东蔡树兴以货币形式投入360万元，股东贺信芳以货币形式投入450万元，股东蒋息华以货币形式投入90万元，业经常州大城会计师事务所有限公司出具常大诚会验（2008）第044号验资报告验证。

2014年5月28日，江苏八达路桥有限公司股东会决议全股东一致通过公司注册资本由4000万元人民币变更为4500万元人民币，净增注册资本500万元，其中：贺信芳认缴出资250万元、蔡树兴认缴出资121万元、蒋息华认缴出资129万元。本次增资股东未实际出资。

2014年6月12日，江苏八达路桥有限公司关于公司分立的第一次股东会决议全体股东一致同意：决定将江苏八达路桥有限公司采取派生分立的方式分立为二家公司，其分别为江苏八达路桥有限公司（原公司）和常州柏树贸易有限公司（新设公司）。分立后，江苏八达路桥有限公司注册资本为4000万元、实收资本4000万元；常州柏树贸易有限公司注册资本为500万元，实收资本0万元。

截至2017年5月31日，公司股权结构如下：

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	股权比例（%）
贺信芳	2,000.00	2,000.00	50.00
蔡树兴	1,777.60	1,777.60	44.44
蒋息华	222.40	222.40	5.56

股东名称	注册资本（万元）	实收资本（万元）	股权比例（%）
合 计	4,000.00	4,000.00	100.00

3.分公司情况

(1) 江苏八达路桥有限公司城北分公司（吊销，已注销）

分公司名称：江苏八达路桥有限公司苏州分公司

注册号：3204072900282

成立日期：2004年03月17日

注销日期：2017年08月04日

住所：常州新北区春江镇魏村杨园村委（租赁期限至2005-02-28止）

负责人：朱国民

经营范围：承接总公司委托的业务。

(2) 江苏八达路桥有限公司苏州分公司

分公司名称：江苏八达路桥有限公司苏州分公司

统一社会信用代码：91320594689615346E

成立日期：2009年03月24日

住所：苏州工业园区仁爱路99号A3-310#

负责人：刘薇

公司经营范围：公（道）路工程施工、市政工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）。

(3) 江苏八达路桥有限公司新北分公司

分公司名称：江苏八达路桥有限公司新北分公司

注册号：91320411MA1PC6HW36

成立日期：2017年07月07日

住所：常州市新北区新桥商业广场1幢1816室

负责人：钱伟

经营范围：公（道）路、桥梁、交通设施建设；市政工程施工。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动）

财务报告批准报出日：本财务报表业经本公司经理办公会于 2017 年 11 月 20 日决议批准报出。

二、财务报表的编制基础

1. 编制基础

本公司以持续经营为基础，根据实际发生的交易和事项，按照企业会计准则及其应用指南和准则解释的规定进行确认和计量，在此基础上编制财务报表。

2. 持续经营

本公司对自报告期末起 12 个月的持续经营能力进行了评估，未发现影响本公司持续经营能力的事项，本公司以持续经营为基础编制财务报表是合理的。

三、重要会计政策及会计估计

本公司下列重要会计政策、会计估计根据企业会计准则制定。未提及的业务按企业会计准则中相关会计政策执行。

1. 遵循企业会计准则的声明

本公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了公司的财务状况、经营成果、所有者权益变动和现金流量等有关信息。

2. 会计期间

本公司会计年度自公历 1 月 1 日起至 12 月 31 日止。

3. 营业周期

本公司正常营业周期为一年。

4. 记账本位币

本公司的记账本位币为人民币，境外(分)子公司按所在国家或地区的货币为记账本位币。

5. 现金及现金等价物的确定标准

现金指企业库存现金及可以随时用于支付的存款。现金等价物指持有的期限短（一般是指从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

6. 金融工具

（1）金融资产的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

包括交易性金融资产和直接指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产，前者主要是指本公司为了近期内出售而持有的股票、债券、基金以及不作为有效套期工具的衍生工具投资。这类资产在初始计量时按照取得时的公允价值作为初始确认金额，相关的交易费用在发生时计入当期损益。支付的价款中包含已宣告但尚未发放的现金股利或已到付息但尚未领取的债券利息，单独确认为应收项目。在持有期间取得利息或现金股利，确认为投资收益。资产负债表日，本公司将这类金融资产以公允价值计量且其变动计入当期损益。这类金融资产在处置时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益，同时调整公允价值变动损益。

②持有至到期投资

主要是指到期日固定、回收金额固定或可确定，且本公司具有明确意图和能力持有至到期的国债、公司债券等。这类金融资产按照取得时的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付价款中包含的已到付息期但尚未发放的债券利息，单独确认为应收项目。持有至到期投资在持有期间按照摊余成本和实际利率计算确认利息收入，计入投资收益。处置持有至到期投资时，将所取得价款与该投资账面价值之间的差额计入投资收益。

③贷款和应收款项

贷款是指金融企业按当前市场条件发放的贷款，按发放贷款的本金和相关交易费用之和作为初始确认金额。如果金融企业按照低于市场利率发放贷款，且收到了一项费用作为补偿，则应以公允价值确认该项贷款，即应以贷款的本金减去收到的补偿款后的金额作为初始计量金额。

贷款持有期间所确认的利息收入，根据实际利率法计算。实际利率应在取得贷款时确定，在该贷款预期存续期间或适用的更短期间内保持不变。实际利率与合同利率差别较小的，也可按合同利率计算利息收入。

收回或处置贷款时，将取得的价款与该贷款的账面价值之间的差额计入当期损益。

应收款项主要包括应收账款和其他应收款等。应收账款是指本公司销售商品或提供劳务形成的应收款项。应收账款按从购货方应收的合同或协议价款作为初始确认金额。

④可供出售金融资产

主要是指本公司没有划分为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、持有至到期投资、贷款和应收款项的金融资产。可供出售金融资产按照取得该金融资产的公允价值和相关交易费用之和作为初始确认金额。支付的价款中包含的已到付息期但尚未领取的债券利息或已宣告但尚未发放的现金股利，单独确认为应收项目。可供出售金融资产持有期间取得的利息或现金股利计入投资收益。

可供出售金融资产是外币货币性金融资产的，其形成的汇兑损益应当计入当期损益。采用实际利率法计算的可供出售债务工具投资的利息，计入当期损益；可供出售权益工具投资的现金股利，在被投资单位宣告发放股利时计入当期损益。资产负债表日，可供出售金融资产以公允价值计量，且其变动计入其他综合收益。处置可供出售金融资产时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间差额计入投资收益；同时，将原计入所有者权益的公允价值变动累计额对应处置部分的金额转出，计入投资收益。

(2) 金融负债的分类

①以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；这类金融负债初始确认时以公允价值计量，相关交易费用直接计入当期损益，资产负债表日将公允价值变动计入当期损益。

②其他金融负债，是指以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债以外的金融负债。

(3) 金融资产的重分类

因持有意图或能力发生改变，使某项投资不再适合划分为持有至到期投资的，本公

司将其重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量。持有至到期投资部分出售或重分类的金额较大，且不属于《企业会计准则第 22 号——金融工具确认和计量》第十六条所指的例外情况，使该投资的剩余部分不再适合划分为持有至到期投资的，本公司应当将该投资的剩余部分重分类为可供出售金融资产，并以公允价值进行后续计量，但在本会计年度及以后两个完整的会计年度内不再将该金融资产划分为持有至到期投资。

重分类日，该投资的账面价值与公允价值之间的差额计入其他综合收益，在该可供出售金融资产发生减值或终止确认时转出，计入当期损益。

(4) 金融负债与权益工具的区分

除特殊情况外，金融负债与权益工具按照下列原则进行区分：

①如果本公司不能无条件地避免以交付现金或其他金融资产来履行一项合同义务，则该合同义务符合金融负债的定义。有些金融工具虽然没有明确地包含交付现金或其他金融资产义务的条款和条件，但有可能通过其他条款和条件间接地形成合同义务。

②如果一项金融工具须用或可用本公司自身权益工具进行结算，需要考虑用于结算该工具的本公司自身权益工具，是作为现金或其他金融资产的替代品，还是为了使该工具持有方享有在发行方扣除所有负债后的资产中的剩余权益。如果是前者，该工具是发行方的金融负债；如果是后者，该工具是发行方的权益工具。在某些情况下，一项金融工具合同规定本公司须用或可用自身权益工具结算该金融工具，其中合同权利或合同义务的金额等于可获取或需交付的自身权益工具的数量乘以其结算时的公允价值，则无论该合同权利或合同义务的金额是固定的，还是完全或部分地基于除本公司自身权益工具的市场价格以外变量（例如利率、某种商品的价格或某项金融工具的价格）的变动而变动，该合同分类为金融负债。

(5) 金融资产转移

金融资产转移是指下列两种情形：

A.将收取金融资产现金流量的合同权利转移给另一方；

B.将金融资产整体或部分转移给另一方，但保留收取金融资产现金流量的合同权利，并承担将收取的现金流量支付给一个或多个收款方的合同义务。

①终止确认所转移的金融资产

已将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方的，或既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，但放弃了对该金融资产控制的，终止确认该金融资产。

在判断是否已放弃对所转移金融资产的控制时，注重转入方出售该金融资产的实际能力。转入方能够单独将转入的金融资产整体出售给与其不存在关联方关系的第三方，且没有额外条件对此项出售加以限制的，表明企业已放弃对该金融资产的控制。

本公司在判断金融资产转移是否满足金融资产终止确认条件时，注重金融资产转移的实质。

金融资产整体转移满足终止确认条件的，将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.所转移金融资产的账面价值；

B.因转移而收到的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分（在此种情况下，所保留的服务资产视同未终止确认金融资产的一部分）之间，按照各自的相对公允价值进行分摊，并将下列两项金额的差额计入当期损益：

A.终止确认部分的账面价值；

B.终止确认部分的对价，与原直接计入所有者权益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额（涉及转移的金融资产为可供出售金融资产的情形）之和。

②继续涉入所转移的金融资产

既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，且未放弃对该金融资产控制的，应当按照其继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

继续涉入所转移金融资产的程度，是指该金融资产价值变动使企业面临的风险水平。

③继续确认所转移的金融资产

仍保留与所转移金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬的，应当继续确认所转移金融资产整体，并将收到的对价确认为一项金融负债。

该金融资产与确认的相关金融负债不得相互抵销。在随后的会计期间，企业应当继续确认该金融资产产生的收入和该金融负债产生的费用。所转移的金融资产以摊余成本计量的，确认的相关负债不得指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。

(6) 金融负债终止确认

金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。

将用于偿付金融负债的资产转入某个机构或设立信托，偿付债务的现时义务仍存在的，不终止确认该金融负债，也不终止确认转出的资产。

与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

对现存金融负债全部或部分的合同条款作出实质性修改的，终止确认现存金融负债或其一部分，同时将修改条款后的金融负债确认为一项新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

(7) 金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债应当在资产负债表内分别列示，不得相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：

本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；

本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。

不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

(8) 金融资产减值测试方法及减值准备计提方法

①金融资产发生减值的客观证据：

A.发行方或债务人发生严重财务困难；

B.债务人违反了合同条款，如偿付利息或本金发生违约或逾期等；

C.债权人出于经济或法律等方面的考虑，对发生财务困难的债务人作出让步；

D.债务人可能倒闭或进行其他财务重组；

E.因发行方发生重大财务困难，该金融资产无法在活跃市场继续交易；

F.无法辨认一组金融资产中的某项资产的现金流量是否已经减少，但根据公开的数据对其进行总体评价后发现，该组金融资产自初始确认以来的预计未来现金流量确已减少且可计量；

G.债务人经营所处的技术、市场、经济或法律环境等发生重大不利变化，使权益工具投资人可能无法收回投资成本；

H.权益工具投资的公允价值发生严重或非暂时性下跌；

I.其他表明金融资产发生减值的客观证据。

②金融资产的减值测试（不包括应收款项）

A. 持有至到期投资减值测试

持有至到期投资发生减值时，将该持有至到期投资的账面价值减记至预计未来现金流量（不包括尚未发生的未来信用损失）现值，减记的金额确认为资产减值损失，计入当期损益。

预计未来现金流量现值，按照该持有至到期投资的原实际利率折现确定，并考虑相关担保物的价值（取得和出售该担保物发生的费用予以扣除）。原实际利率是初始确认该持有至到期投资时计算确定的实际利率。对于浮动利率的持有至到期投资，在计算未来现金流量现值时可采用合同规定的现行实际利率作为折现率。

即使合同条款因债务方或金融资产发行方发生财务困难而重新商定或修改，在确认减值损失时，仍用条款修改前所计算的该金融资产的原实际利率计算。

对持有至到期投资确认减值损失后，如有客观证据表明该持有至到期投资价值已恢

复，且客观上与确认该损失后发生的事项有关（如债务人的信用评级已提高等），原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

持有至到期投资发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

B.可供出售金融资产减值测试

在资产负债表日本公司对可供出售金融资产的减值情况进行分析，判断该项金融资产公允价值是否持续下降。通常情况下，如果可供出售金融资产的期末公允价值相对于成本的下跌幅度已达到或超过 50%，或者持续下跌时间已达到或超过 12 个月，在综合考虑各种相关因素后，预期这种下降趋势属于非暂时性的，可以认定该可供出售金融资产已发生减值，确认减值损失。可供出售金融资产发生减值的，在确认减值损失时，将原直接计入所有者权益的公允价值下降形成的累计损失一并转出，计入资产减值损失。

可供出售债务工具金融资产是否发生减值，可参照上述可供出售权益工具投资进行分析判断。

可供出售权益工具投资发生的减值损失，不得通过损益转回。

可供出售债务工具金融资产发生减值后，利息收入按照确定减值损失时对未来现金流量进行折现采用的折现率作为利率计算确认。

对于已确认减值损失的可供出售债务工具，在随后的会计期间公允价值已上升且客观上与确认原减值损失确认后发生的事项有关的，原确认的减值损失予以转回，计入当期损益。

(9) 金融资产和金融负债公允价值的确定方法

本公司以主要市场的价格计量相关资产或负债的公允价值，不存在主要市场的，本公司以最有利市场的价格计量相关资产或负债的公允价值。

主要市场，是指相关资产或负债交易量最大和交易活跃程度最高的市场；最有利市场，是指在考虑交易费用和运输费用后，能够以最高金额出售相关资产或者以最低金额转移相关负债的市场。本公司采用市场参与者在对该资产或负债定价时为实现其经济利益最大化所使用的假设。

①估值技术

本公司采用在当期情况下适用并且有足够可利用数据和其他信息支持的估值技术，使用的估值技术主要包括市场法、收益法和成本法。本公司使用与其中一种或多种估值技术相一致的方法计量公允价值，使用多种估值技术计量公允价值的，考虑各估值结果的合理性，选取在当期情况下最能代表公允价值的金额作为公允价值。

本公司在估值技术的应用中，优先使用相关可观察输入值，只有在相关可观察输入值无法取得或取得不切实可行的情况下，才使用不可观察输入值。可观察输入值，是指能够从市场数据中取得的输入值。该输入值反映了市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用的假设。不可观察输入值，是指不能从市场数据中取得的输入值。该输入值根据可获得的市场参与者在对相关资产或负债定价时所使用假设的最佳信息取得。

②公允价值层次

本公司将公允价值计量所使用的输入值划分为三个层次，并首先使用第一层次输入值，其次使用第二层次输入值，最后使用第三层次输入值。第一层次输入值是在计量日能够取得的相同资产或负债在活跃市场上未经调整的报价。第二层次输入值是除第一层次输入值外相关资产或负债直接或间接可观察的输入值。第三层次输入值是相关资产或负债的不可观察输入值。

7. 应收款项的减值测试方法及减值准备计提方法

在资产负债表日对应收款项的账面价值进行检查，有客观证据表明其发生减值的，计提减值准备。

坏账准备的计提范围：公司的应收款项（包括应收账款、其他应收款和长期应收款）。

（1）单项金额重大并单项计提坏账准备的应收款项

单项金额重大的判断依据或金额标准：本公司将 100 万元以上应收账款，100 万元以上其他应收款确定为单项金额重大。

单项金额重大并单项计提坏账准备的计提方法：对于单项金额重大的应收款项，单独进行减值测试。有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

短期应收款项的预计未来现金流量与其现值相差很小的，在确定相关减值损失时，

可不对其预计未来现金流量进行折现。

(2) 按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项

确定组合的依据：

组合 1：除已单独计提减值准备的应收款项外，公司根据以前年度与之相同或相类似的、按账龄段划分的具有类似信用风险特征的应收款项组合的实际损失率为基础，结合现时情况分析法确定坏账准备计提的比例。对单项金额不重大的应收款项，与未单独计提坏账准备的应收款项一起按信用风险特征划分为若干组合。本公司以账龄作为信用风险特征组合。

组合 2：对应收款项中应收市政基础设施建设工程款、政府安置房款等应收政府款项、合并范围内各公司间内部往来款以及公积金保证金等款项，均进行单独减值测试，如有客观证据表明其发生了减值的，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，计提坏账准备，如减值测试未发现减值的，则不计提坏账准备。

组合 1 中，采用账龄分析法计提坏账准备的比例具体如下：

账龄	应收账款计提比例 (%)	其他应收款计提比例 (%)
1 年以内	5	5
1 至 2 年	20	20
2 至 3 年	50	50
3 年以上	100	100

(3) 单项金额不重大但单项计提坏账准备的应收款项

对单项金额不重大但已有客观证据表明其发生了减值的应收款项，按账龄分析法计提的坏账准备不能反映实际情况，本公司单独进行减值测试，根据其未来现金流量现值低于其账面价值的差额，确认减值损失，并据此计提相应的坏账准备。

8. 存货

(1) 存货的分类

本公司的存货指在生产经营过程中为销售或耗用而储备的原材料、包装物、在产品、产成品、开发成本、开发产品、工程施工和周转材料等。

(2) 发出存货的计价方法

存货按实际成本计价，原材料及辅助材料按实际成本计价，按加权平均法结转发出材料成本；产品成本按实际成本核算，采用加权平均法结转销售成本；开发项目存货以实际成本计价，采取个别认定法确定其发出的实际成本。

(3) 存货的盘存制度

本公司存货采用永续盘存制，每年至少盘点一次，盘盈及盘亏金额计入当年度损益。

(4) 存货跌价准备的计提方法

资产负债表日按成本与可变现净值孰低计量，存货成本高于其可变现净值的，计提存货跌价准备，计入当期损益。

在确定存货的可变现净值时，以取得的可靠证据为基础，并且考虑持有存货的目的、资产负债表日后事项的影响等因素。

①产成品、商品和用于出售的材料等直接用于出售的存货，在正常生产经营过程中，以该存货的估计售价减去估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。为执行销售合同或者劳务合同而持有的存货，以合同价格作为其可变现净值的计量基础；如果持有存货的数量多于销售合同订购数量，超出部分的存货可变现净值以一般销售价格作为计量基础。用于出售的材料等，以市场价格作为其可变现净值的计量基础。

②需要经过加工的材料存货，在正常生产经营过程中，以所生产的产成品的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用和相关税费后的金额确定其可变现净值。如果用其生产的产成品的可变现净值高于成本，则该材料按成本计量；如果材料价格的下降表明产成品的可变现净值低于成本，则该材料按可变现净值计量，按其差额计提存货跌价准备。

③存货跌价准备一般按单个存货项目计提；对于数量繁多、单价较低的存货，按存货类别计提。

④资产负债表日如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，则减记的金额予以恢复，并在原已计提的存货跌价准备的金额内转回，转回的金额计入当期损益。

(5) 周转材料的摊销方法

①低值易耗品摊销方法：在领用时采用一次转销法。

②包装物的摊销方法：在领用时采用一次转销法。

(6) 建造合同工程核算方法

建造合同工程按累计已发生的工程成本和累计已确认的毛利（亏损）减已办理结算的价款金额列账。工程施工成本以实际成本核算，包括材料费、人工费及其他直接费用等。单项建造合同累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）超过已办理的结算价款的金额（已完工尚未结算款）作为存货列式；单项建造合同工程已办理结算的价款超过累计已发生的成本和累计已确认的毛利（亏损）的金额（已结算尚未完工款）作为预收款项列式。

9. 长期股权投资

本公司长期股权投资包括对被投资单位实施控制、重大影响的权益性投资，以及对合营企业的权益性投资。本公司能够对被投资单位施加重大影响的，为本公司的联营企业。

(1) 确定对被投资单位具有共同控制、重大影响的依据

共同控制，是指按照相关约定对某项安排所共有的控制，并且该安排的相关活动必须经过分享控制权的参与方一致同意后才能决策。在判断是否存在共同控制时，首先判断所有参与方或参与方组合是否集体控制该安排，如果所有参与方或一组参与方必须一致行动才能决定某项安排的相关活动，则认为所有参与方或一组参与方集体控制该安排。其次再判断该安排相关活动的决策是否必须经过这些集体控制该安排的参与方一致同意。如果存在两个或两个以上的参与方组合能够集体控制某项安排的，不构成共同控制。判断是否存在共同控制时，不考虑享有的保护性权利。

重大影响，是指投资方对被投资单位的财务和经营政策有参与决策的权力，但并不能够控制或者与其他方一起共同控制这些政策的制定。在确定能否对被投资单位施加重大影响时，考虑投资方直接或间接持有被投资单位的表决权股份以及投资方及其他方持有的当期可执行潜在表决权在假定转换为对被投资方单位的股权后产生的影响，包括被投资单位发行的当期可转换的认股权证、股份期权及可转换公司债券等的影响。

当本公司直接或通过子公司间接拥有被投资单位 20%（含 20%）以上但低于 50% 的表决权股份时，一般认为对被投资单位具有重大影响，除非有明确证据表明该种情况下不能参与被投资单位的生产经营决策，不形成重大影响。

(2) 初始投资成本确定

① 企业合并形成的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 同一控制下的企业合并，合并方以支付现金、转让非现金资产或承担债务方式作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。长期股权投资初始投资成本与支付的现金、转让的非现金资产以及所承担债务账面价值之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

B. 同一控制下的企业合并，合并方以发行权益性证券作为合并对价的，在合并日按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值的份额作为长期股权投资的初始投资成本。按照发行股份的面值总额作为股本，长期股权投资初始投资成本与所发行股份面值总额之间的差额，调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益；

C. 非同一控制下的企业合并，以购买日为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值确定为合并成本作为长期股权投资的初始投资成本。合并方为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他相关管理费用，于发生时计入当期损益。

② 除企业合并形成的长期股权投资以外，其他方式取得的长期股权投资，按照下列规定确定其投资成本：

A. 以支付现金取得的长期股权投资，按照实际支付的购买价款作为投资成本。初始投资成本包括与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出；

B. 以发行权益性证券取得的长期股权投资，按照发行权益性证券的公允价值作为初始投资成本；

C. 通过非货币性资产交换取得的长期股权投资，如果该项交换具有商业实质且换入资产或换出资产的公允价值能可靠计量，则以换出资产的公允价值和相关税费作为初始投资成本，换出资产的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益；若非货币资产交换不同时具备上述两个条件，则按换出资产的账面价值和相关税费作为初始投资成本。

D. 通过债务重组取得的长期股权投资，按取得的股权的公允价值作为初始投资成本，初始投资成本与债权账面价值之间的差额计入当期损益。

(3) 后续计量及损益确认方法

本公司能够对被投资单位实施控制的长期股权投资采用成本法核算；对联营企业和合营企业的长期股权投资采用权益法核算。

①成本法

采用成本法核算的长期股权投资，追加或收回投资时调整长期股权投资的成本；被投资单位宣告分派的现金股利或利润，确认为当期投资收益。

②权益法

按照权益法核算的长期股权投资，一般会计处理为：

本公司长期股权投资的投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；长期股权投资的投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

本公司按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；本公司按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入所有者权益。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位可辨认净资产的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，应按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益等。本公司与联营企业及合营企业之间发生的未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失属于资产减值损失的，应全额确认。

因追加投资等原因能够对被投资单位施加重大影响或实施共同控制但不构成控制的，按照原持有的股权投资的公允价值加上新增投资成本之和，作为改按权益法核算的

初始投资成本。原持有的股权投资分类为可供出售金融资产的，其公允价值与账面价值之间的差额，以及原计入其他综合收益的累计公允价值变动应当转入改按权益法核算的当期损益。

因处置部分股权投资等原因丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按公允价值计量，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。

10. 固定资产

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的使用寿命超过一年的单位价值较高的有形资产。

(1) 确认条件

固定资产在同时满足下列条件时，按取得时的实际成本予以确认：

- ①与该固定资产有关的经济利益很可能流入企业。
- ②该固定资产的成本能够可靠地计量。

固定资产发生的后续支出，符合固定资产确认条件的计入固定资产成本；不符合固定资产确认条件的在发生时计入当期损益。

(2) 各类固定资产的折旧方法

本公司从固定资产达到预定可使用状态的次月起按年限平均法计提折旧，并按各类固定资产的原值和估计的经济使用年限扣除残值制定其折旧率，其余固定资产各类折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限（年）	残值率（%）	年折旧率（%）
房屋建筑物	直线法	20	5	4.75
机器设备	直线法	5-10	5	9.50-19.00
电子设备	直线法	5	5	19.00
运输设备	直线法	5	5	19.00

对于已经计提减值准备的固定资产，在计提折旧时扣除已计提的固定资产减值准备。

每年年度终了，公司对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核。使用寿命预计数与原先估计数有差异的，调整固定资产使用寿命。

(3) 融资租入固定资产的认定依据、计价方法和折旧方法

本公司在租入的固定资产实质上转移了与资产有关的全部风险和报酬时确认该项固定资产的租赁为融资租赁。融资租赁取得的固定资产的成本，按租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者确定。融资租入的固定资产采用与自有固定资产相一致的折旧政策计提租赁资产折旧。能够合理确定租赁期届满时将会取得租赁资产所有权的，在租赁资产使用年限内计提折旧；无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，在租赁期与租赁资产使用寿命两者中较短的期间内计提折旧。

11. 无形资产

无形资产包括土地使用权、软件等。

无形资产按取得时的实际成本作初始计量。购入的无形资产，按实际支付的价款和相关的其他支出作为实际成本。投资者投入的无形资产，按投资合同或协议约定的价值确定实际成本，但合同或协议约定价值不公允的，按公允价值确定实际成本。

对使用寿命有限的无形资产，自取得当月起在预计使用寿命内采用直线法摊销。土地使用权从出让起始日起，按其出让年限平均摊销；其他无形资产按预计使用年限、合同规定的受益年限和法律规定的有效年限三者中最短者分期平均摊销。摊销金额按其受益对象计入相关资产成本和当期损益。

于每年年度终了，本公司对使用寿命有限的无形资产的预计使用寿命及摊销方法进行复核，如发生改变，则作为会计估计变更处理。

对使用寿命不确定的无形资产不予摊销，期末进行减值测试。在每个会计期间对使用寿命不确定的无形资产的预计使用寿命进行复核，如有证据表明无形资产的使用寿命是有限的，则估计其使用寿命并在预计使用寿命内摊销。

当有确凿证据表明无形资产存在减值迹象的，本公司于每年年度终了对使用寿命有限的无形资产进行减值测试。对于使用寿命不确定的无形资产，无论是否存在减值迹象，

每年均进行减值测试。

12. 借款费用

(1) 借款费用资本化的确认原则和资本化期间

本公司发生的可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或生产的借款费用在同时满足下列条件时予以资本化计入相关资产成本：

- ①资产支出已经发生；
- ②借款费用已经发生；
- ③为使资产达到预定可使用状态所必要的购建或者生产活动已经开始。

其他的借款利息、折价或溢价和汇兑差额，计入发生当期的损益。

符合资本化条件的资产在购建或者生产过程中发生非正常中断，且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化。

当购建或者生产符合资本化条件的资产达到预定可使用或者可销售状态时，停止其借款费用的资本化；以后发生的借款费用于发生当期确认为费用。

(2) 借款费用资本化率以及资本化金额的计算方法

为购建或者生产符合资本化条件的资产而借入专门借款的，以专门借款当期实际发生的利息费用，减去将尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或者进行暂时性投资取得的投资收益后的金额，确定为专门借款利息费用的资本化金额。

购建或者生产符合资本化条件的资产占用了一般借款的，一般借款应予资本化的利息金额按累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，计算确定一般借款应予资本化的利息金额。资本化率根据一般借款加权平均利率计算确定。

13. 职工薪酬

职工薪酬，是指本公司为获得职工提供的服务或解除劳动关系而给予的各种形式的报酬或补偿。职工薪酬包括短期薪酬、离职后福利、辞退福利和其他长期职工福利。本公司提供给职工配偶、子女、受赡养人、已故员工遗属及其他受益人等的福利，也属于职工薪酬。

(1) 短期薪酬的会计处理方法

①职工基本薪酬（工资、奖金、津贴、补贴）

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将实际发生的短期薪酬确认为负债，并计入当期损益，其他会计准则要求或允许计入资产成本的除外。

②职工福利费

本公司发生的职工福利费，在实际发生时根据实际发生额计入当期损益或相关资产成本。职工福利费为非货币性福利的，按照公允价值计量。

③医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及工会经费和职工教育经费

本公司为职工缴纳的医疗保险费、工伤保险费、生育保险费等社会保险费和住房公积金，以及按规定提取的工会经费和职工教育经费，在职工为其提供服务的会计期间，根据规定的计提基础和计提比例计算确定相应的职工薪酬金额，并确认相应负债，计入当期损益或相关资产成本。

④短期带薪缺勤

本公司在职工提供服务从而增加了其未来享有的带薪缺勤权利时，确认与累积带薪缺勤相关的职工薪酬，并以累积未行使权利而增加的预期支付金额计量。本公司在职工实际发生缺勤的会计期间确认与非累积带薪缺勤相关的职工薪酬。

⑤短期利润分享计划

利润分享计划同时满足下列条件的，本公司确认相关的应付职工薪酬：

- A.企业因过去事项导致现在具有支付职工薪酬的法定义务或推定义务；
- B.因利润分享计划所产生的应付职工薪酬义务金额能够可靠估计。

(2) 离职后福利的会计处理方法

①设定提存计划

本公司在职工为其提供服务的会计期间，将根据设定提存计划计算的应缴存金额确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。

根据设定提存计划，预期不会在职工提供相关服务的年度报告期结束后十二个月内

支付全部应缴存金额的，本公司参照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定），将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

②设定受益计划

A. 确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本

根据预期累计福利单位法，采用无偏且相互一致的精算假设对有关人口统计变量和财务变量等做出估计，计量设定受益计划所产生的义务，并确定相关义务的归属期间。本公司按照相应的折现率（根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定）将设定受益计划所产生的义务予以折现，以确定设定受益计划义务的现值和当期服务成本。

B. 确认设定受益计划净负债或净资产

设定受益计划存在资产的，本公司将设定受益计划义务现值减去设定受益计划资产公允价值所形成的赤字或盈余确认为一项设定受益计划净负债或净资产。

设定受益计划存在盈余的，本公司以设定受益计划的盈余和资产上限两项的孰低者计量设定受益计划净资产。

C. 确定应计入资产成本或当期损益的金额

服务成本，包括当期服务成本、过去服务成本和结算利得或损失。其中，除了其他会计准则要求或允许计入资产成本的当期服务成本之外，其他服务成本均计入当期损益。

设定受益计划净负债或净资产的利息净额，包括计划资产的利息收益、设定受益计划义务的利息费用以及资产上限影响的利息，均计入当期损益。

D. 确定应计入其他综合收益的金额

重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动，包括：

(a) 精算利得或损失，即由于精算假设和经验调整导致之前所计量的设定受益计划义务现值的增加或减少；

(b) 计划资产回报，扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金

额;

(c) 资产上限影响的变动, 扣除包括在设定受益计划净负债或净资产的利息净额中的金额。

上述重新计量设定受益计划净负债或净资产所产生的变动直接计入其他综合收益, 并且在后续会计期间不允许转回至损益, 但本公司可以在权益范围内转移这些在其他综合收益中确认的金额。

(3) 辞退福利的会计处理方法

本公司向职工提供辞退福利的, 在下列两者孰早日确认辞退福利产生的职工薪酬负债, 并计入当期损益:

- ①企业不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时;
- ②企业确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本或费用时。

辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月内不能完全支付的, 参照相应的折现率(根据资产负债表日与设定受益计划义务期限和币种相匹配的国债或活跃市场上的高质量公司债券的市场收益率确定)将辞退福利金额予以折现, 以折现后的金额计量应付职工薪酬。

(4) 其他长期职工福利的会计处理方法

- ①符合设定提存计划条件的

本公司向职工提供的其他长期职工福利, 符合设定提存计划条件的, 将全部应缴存金额以折现后的金额计量应付职工薪酬。

- ②符合设定受益计划条件的

在报告期末, 本公司将其他长期职工福利产生的职工薪酬成本确认为下列组成部分:

- A.服务成本;
- B.其他长期职工福利净负债或净资产的利息净额;
- C.重新计量其他长期职工福利净负债或净资产所产生的变动。

为简化相关会计处理, 上述项目的总净额计入当期损益或相关资产成本。

14. 收入确认原则和计量方法

(1) 销售商品收入

公司已将商品所有权上的主要风险和报酬转移给购买方；公司既没有保留与所有权相联系的继续管理权，也没有对已售出的商品实施有效控制；收入的金额能够可靠地计量；相关的经济利益很可能流入企业；相关的已发生或将发生的成本能够可靠地计量时，确认商品销售收入实现。

(2) 提供劳务收入

在资产负债表日提供劳务交易的结果能够可靠估计的，采用完工百分比法确认提供劳务收入。

提供劳务交易的结果能够可靠估计是指同时满足：A、收入的金额能够可靠地计量；B、相关的经济利益很可能流入企业；C、交易的完工程度能够可靠地确定；D、交易中已发生和将发生的成本能够可靠地计量。

本公司按照已收或应收的合同或协议价款确定提供劳务收入总额，但已收或应收的合同或协议价款不公允的除外。资产负债表日按照提供劳务收入总额乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认提供劳务收入后的金额，确认当期提供劳务收入；同时，按照提供劳务估计总成本乘以完工进度扣除以前会计期间累计已确认劳务成本后的金额，结转当期劳务成本。

在资产负债表日提供劳务交易结果不能够可靠估计的，分别下列情况处理：

①已经发生的劳务成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的劳务成本金额确认提供劳务收入，并按相同金额结转劳务成本。

②已经发生的劳务成本预计不能够得到补偿的，将已经发生的劳务成本计入当期损益，不确认提供劳务收入。

(3) 让渡资产使用权收入

与交易相关的经济利益很可能流入企业，收入的金额能够可靠地计量时，分别下列情况确定让渡资产使用权收入金额：

① 利息收入金额，按照他人使用本企业货币资金的时间和实际利率计算确定。

② 使用费收入金额，按照有关合同或协议约定的收费时间和方法计算确定。

(4) 建造合同收入

在建造合同的结果能够可靠估计的情况下，于资产负债表日根据完工百分比法确认合同收入和合同费用。完工百分比法根据合同完工进度确认收入与费用。合同完工进度按已经完成的合同工作量占合同预计总工作量的比例确定。

如果建造合同的结果不能可靠地估计，但预计合同成本能够收回时，合同收入根据能够收回的实际合同成本予以确认，合同成本在其发生的当期确认为合同费用；预计合同成本不可能收回时，在发生时立即确认为合同费用，不确认合同收入。如果预计合同总成本超过合同总收入的，则将预计损失确认为当期费用。

15. 政府补助

公司将从政府无偿取得货币性资产或非货币性资产，但不包括政府作为企业所有者投入的资本作为政府补助核算。

政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。

(1) 与资产相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司从政府取得的、用于购建或以其他方式形成长期资产的补助，确认为与资产相关的政府补助。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产使用寿命内平均分配，计入当期损益。但是，以名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

(2) 与收益相关的政府补助判断依据及会计处理方法

本公司将从政府取得的各种奖励、定额补贴、财政贴息、拨付的研发经费（不包括购建固定资产）等与资产相关的政府补助之外的政府补助，确认为与收益相关的政府补助。

与收益相关的政府补助，分别下列情况处理：

①用于补偿公司以后期间的相关费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关费用的期间，计入当期损益；

②用于补偿公司已发生的相关费用或损失的，计入当期损益。

16. 递延所得税资产和递延所得税负债

本公司通常根据资产与负债在资产负债表日的账面价值与计税基础之间的暂时性差异，采用资产负债表债务法将应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异对所得税的影响额确认和计量递延所得税负债或递延所得税资产。本公司不对递延所得税资产和递延所得税负债进行折现。

(1) 递延所得税资产的确认

对于可抵扣暂时性差异，其对所得税的影响额按预计转回期间的所得税税率计算，并将该影响额确认为递延所得税资产，但是以本公司很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异、可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限。

同时具有下列特征的交易或事项中因资产或负债的初始确认所产生的可抵扣暂时性差异对所得税的影响额不确认为递延所得税资产：

- A. 该项交易不是企业合并；
- B. 交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额（或可抵扣亏损）。

本公司对与子公司、联营公司及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，同时满足下列两项条件的，其对所得税的影响额（才能）确认为递延所得税资产：

- A. 暂时性差异在可预见的未来很可能转回；
- B. 未来很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额；

资产负债表日，有确凿证据表明未来期间很可能获得足够的应纳税所得额用来抵扣可抵扣暂时性差异的，确认以前期间未确认的递延所得税资产。

在资产负债表日，本公司对递延所得税资产的账面价值进行复核。如果未来期间很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

(2) 递延所得税负债的确认

本公司所有应纳税暂时性差异均按预计转回期间的所得税税率计量对所得税的影响，并将该影响额确认为递延所得税负债，但下列情况的除外：

- ①因下列交易或事项中产生的应纳税暂时性差异对所得税的影响不确认为递延所

得税负债：

A.商誉的初始确认；

B.具有以下特征的交易中产生的资产或负债的初始确认：该交易不是企业合并，并且交易发生时既不影响会计利润也不影响应纳税所得额或可抵扣亏损。

②本公司对与子公司、合营企业及联营企业投资相关的应纳税暂时性差异，其对所得税的影响额一般确认为递延所得税负债，但同时满足以下两项条件的除外：

A.本公司能够控制暂时性差异转回的时间；

B.该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回。

(3) 特定交易或事项所涉及的递延所得税负债或资产的确认

①与企业合并相关的递延所得税负债或资产

非同一控制下企业合并产生的应纳税暂时性差异或可抵扣暂时性差异，在确认递延所得税负债或递延所得税资产的同时，相关的递延所得税费用（或收益），通常调整企业合并中所确认的商誉。

②直接计入所有者权益的项目

与直接计入所有者权益的交易或者事项相关的当期所得税和递延所得税，计入所有者权益。暂时性差异对所得税的影响计入所有者权益的交易或事项包括：可供出售金融资产公允价值变动等形成的其他综合收益、会计政策变更采用追溯调整法或对前期（重要）会计差错更正差异追溯重述法调整期初留存收益、同时包含负债成份及权益成份的混合金融工具在初始确认时计入所有者权益等。

③可弥补亏损和税款抵减

A.本公司自身经营产生的可弥补亏损以及税款抵减

可抵扣亏损是指按照税法规定计算确定的准予用以后年度的应纳税所得额弥补的亏损。对于按照税法规定可以结转以后年度的未弥补亏损（可抵扣亏损）和税款抵减，视同可抵扣暂时性差异处理。在预计可利用可弥补亏损或税款抵减的未来期间内很可能取得足够的应纳税所得额时，以很可能取得的应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产，同时减少当期利润表中的所得税费用。

B.因企业合并而形成的可弥补的被合并企业的未弥补亏损

在企业合并中，本公司取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日不符合递延所得税资产确认条件的，不予以确认。购买日后 12 个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产，计入当期损益。

④合并抵销形成的暂时性差异

本公司在编制合并财务报表时，因抵销未实现内部销售损益导致合并资产负债表中资产、负债的账面价值与其在所属纳税主体的计税基础之间产生暂时性差异的，在合并资产负债表中确认递延所得税资产或递延所得税负债，同时调整合并利润表中的所得税费用，但与直接计入所有者权益的交易或事项及企业合并相关的递延所得税除外。

⑤以权益结算的股份支付

如果税法规定与股份支付相关的支出允许税前扣除，在按照会计准则规定确认成本费用的期间内，本公司根据会计期末取得信息估计可税前扣除的金额计算确定其计税基础及由此产生的暂时性差异，符合确认条件的情况下确认相关的递延所得税。其中预计未来期间可税前扣除的金额超过按照会计准则规定确认的与股份支付相关的成本费用，超过部分的所得税影响应直接计入所有者权益。

17. 经营租赁和融资租赁

实质上转移了与资产所有权有关的全部风险和报酬的租赁为融资租赁，除此之外的均为经营租赁。

(1) 经营租赁的会计处理方法

①本公司作为经营租赁承租人时，将经营租赁的租金支出，在租赁期内各个期间按照直线法或根据租赁资产的使用量计入当期损益。出租人提供免租期的，本公司将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分摊，免租期内确认租金费用及相应的负债。出租人承担了承租人某些费用的，本公司按该费用从租金费用总额中扣除后的租金费用余额在租赁期内进行分摊。

初始直接费用，计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期损益。

②本公司作为经营租赁出租人时，采用直线法将收到的租金在租赁期内确认为收益。出租人提供免租期的，出租人将租金总额在不扣除免租期的整个租赁期内，按直线法或其他合理的方法进行分配，免租期内出租人也确认租金收入。承担了承租人某些费用的，本公司按该费用自租金收入总额中扣除后的租金收入余额在租赁期内进行分配。

初始直接费用，计入当期损益。金额较大的予以资本化，在整个经营租赁期内按照与确认租金收入相同的基础分期计入当期损益。如协议约定或有租金的在实际发生时计入当期收益。

(2) 融资租赁的会计处理方法

①本公司作为融资租赁承租人时，在租赁期开始日，将租赁开始日租赁资产公允价值与最低租赁付款额现值两者中较低者作为租入资产的入账价值，将最低租赁付款额作为长期应付款的入账价值，其差额作为未确认融资费用。在租赁期内各个期间采用实际利率法进行分摊，确认为当期融资费用，计入财务费用。

发生的初始直接费用，计入租入资产价值。

在计提融资租赁资产折旧时，本公司采用与自有应折旧资产相一致的折旧政策，折旧期间以租赁合同而定。如果能够合理确定租赁期届满时本公司将会取得租赁资产所有权，以租赁期开始日租赁资产的寿命作为折旧期间；如果无法合理确定租赁期届满后本公司是否能够取得租赁资产的所有权，以租赁期与租赁资产寿命两者中较短者作为折旧期间。

②本公司作为融资租赁出租人时，于租赁期开始日将租赁开始日最低租赁应收款额与初始直接费用之和作为应收融资租赁款的入账价值，计入资产负债表的长期应收款，同时记录未担保余值；将最低租赁应收款额、初始直接费用及未担保余值之和与其现值之和的差额作为未实现融资收益，在租赁期内各个期间采用实际利率法确认为租赁收入，计入租赁收入/业务收入。

18. 重要会计政策和会计估计的变更

(1) 重要会计政策变更

本报告期内，本公司无重大会计政策变更。

(2) 重要会计估计变更

本报告期内，本公司无重大会计估计变更。

四、税项**1. 主要税种及税率**

税种	计税依据	税率
增值税（注）	提供应税劳务的销售额/增值额	3%、11%
营业税	营业额	3%
城市维护建设税	应缴流转税额	5%、7%
教育费附加	应缴流转税额	3%
地方教育费附加	应缴流转税额	2%
企业所得税	应纳税所得额	25%

注：2016年5月1日后，《建筑工程施工许可证》注明的合同开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目，或未取得《建筑工程施工许可证》的、建筑工程承包合同注明的开工日期在2016年4月30日前的建筑工程项目，按照营业收入的3%缴纳增值税；合同开工日期在2016年4月30日后的建筑工程项目（劳动西路项目、东方中学项目等），按照营业收入的11%缴纳增值税。

公司作为一般纳税人跨县（市）提供建筑服务的项目适用简易计税方法计税，以取得的全部价款和价外费用扣除支付的分包款后的余额为销售额，按照3%的征收率计算应纳税额，在建筑服务发生地预缴税款后，向公司所在地主管税务机关进行纳税申报。

公司适用3%税率的建筑工程项目对应采购材料、接收劳务等取得的增值税专用发票不得抵扣，适用11%税率的建筑工程项目对应采购材料、接收劳务等取得的增值税专用发票可以抵扣。

五、财务报表项目注释

1. 货币资金

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
现金	1,611.26	25,808.31	447.32
银行存款	838,234.32	9,970,421.29	1,497,344.93
其他货币资金	478,000.00	1,893,000.00	3,125,000.00
合计	1,317,845.58	11,889,229.60	4,622,792.25

注：其他货币资金期末余额为工程履约保函保证金 478,000.00 元。

2. 应收票据

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑票据	550,000.00		8,681,614.00
合计	550,000.00		8,681,614.00

3. 应收账款

(1) 应收账款按种类列示

种类	2017-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	33,284,429.95	100.00	5,416,281.09	16.27
组合 1：账龄分析组合	30,919,450.96	92.89	5,416,281.09	17.52
组合 2：个别认定组合	2,364,978.99	7.11		
小计	33,284,429.95	100.00	5,416,281.09	16.27
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				

种类	2017-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
合计	33,284,429.95	100.00	5,416,281.09	16.27

(续上表)

种类	2016-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	51,525,842.21	100.00	5,502,632.17	10.68
组合 1: 账龄分析组合	46,997,088.62	91.21	5,502,632.17	11.71
组合 2: 个别认定组合	4,528,753.59	8.79		
小计	51,525,842.21	100.00	5,502,632.17	10.68
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	51,525,842.21	100.00	5,502,632.17	10.68

(续上表)

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
单项金额重大并单独计提坏账准备的应收账款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收账款	109,394,673.90	100.00	10,089,603.56	9.22
组合 1: 账龄分析组合	95,379,081.04	87.19	10,089,603.56	10.58

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	计提比例(%)
组合 2: 个别认定组合	14,015,592.86	12.81		
小计	109,394,673.90	100.00	10,089,603.56	9.22
单项金额不重大但单独计提坏账准备的应收账款				
合计	109,394,673.90	100.00	10,089,603.56	9.22

① 组合 1 中, 采用账龄分析法计提坏账准备的应收账款

账龄	2017-5-31		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1 年以内	9,236,475.53	461,823.78	5.00
1 至 2 年	20,206,768.03	4,041,353.61	20.00
2 至 3 年	1,126,207.40	563,103.70	50.00
3 年以上	350,000.00	350,000.00	100.00
合计	30,919,450.96	5,416,281.09	17.52

② 组合 2 中, 采用个别认定法计提坏账准备的应收账款

单位名称	2017-5-31 余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常州市新北区春江镇人民政府	595,725.15	1.79	
常州市武进区横林镇人民政府	1,769,253.84	5.32	
合计	2,364,978.99	7.11	

(2) 截至2017年5月31日应收账款金额前五名单位情况

单位名称	2017-5-31 余额	占应收账款期末余额合计数的比例 (%)	坏账准备期末余额
常州市铁路建设处	10,402,227.73	31.25	1,895,836.93

单位名称	2017-5-31 余额	占应收账款期末余额 合计数的比例 (%)	坏账准备期末 余额
常州黑牡丹建设投资有限公司	9,200,602.08	27.64	1,840,120.42
常州市政工程管理处	5,819,751.42	17.48	290,987.57
上海吴淞市政建设有限公司	2,000,000.00	6.01	100,000.00
常州市武进区横林镇人民政府	1,769,253.84	5.32	
合 计	29,191,835.07	87.70	4,126,944.92

4. 预付款项

账龄	2017-5-31	
	金额	比例(%)
1年以内	611,967.92	63.72
1至2年	348,455.00	36.28
合 计	960,422.92	100.00

(续上表)

账龄	2016-12-31	
	金额	比例(%)
1年以内	160,771.98	35.24
1至2年	295,434.00	64.76
合 计	456,205.98	100.00

(续上表)

账龄	2015-12-31	
	金额	比例(%)
1年以内	5,504,881.22	58.01
1至2年	3,984,369.52	41.99
合 计	9,489,250.74	100.00

5. 其他应收款

(1) 其他应收款按种类列示

种类	2017-5-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,923,816.46	100.00	1,102,640.35	37.71
组合 1: 账龄分析组合	2,923,816.46	100.00	1,102,640.35	37.71
组合 2: 个别认定组合				
小计	2,923,816.46	100.00	1,102,640.35	37.71
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,923,816.46	100.00	1,102,640.35	37.71

(续上表)

种类	2016-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	2,070,825.23	100.00	599,206.86	28.94
组合 1: 账龄分析组合	2,070,825.23	100.00	599,206.86	28.94
组合 2: 个别认定组合				
小计	2,070,825.23	100.00	599,206.86	28.94

种类	2016-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	2,070,825.23	100.00	599,206.86	28.94

(续上表)

种类	2015-12-31			
	账面余额		坏账准备	
	金额	比例(%)	金额	比例(%)
单项金额重大并单项计提坏账准备的其他应收款				
按信用风险特征组合计提坏账准备的其他应收款	4,009,314.58	100.00	474,289.73	11.83
组合 1: 账龄分析组合	4,004,314.58	99.88	474,289.73	11.84
组合 2: 个别认定组合	5,000.00	0.12		
小计	4,009,314.58	100.00	474,289.73	11.83
单项金额虽不重大但单项计提坏账准备的其他应收款				
合计	4,009,314.58	100.00	474,289.73	11.83

① 组合1中, 采用账龄分析法计提坏账准备的其他应收款

账龄	2017-5-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
1 年以内	1,191,808.96	59,590.45	5.00
1 至 2 年	229,759.50	45,951.90	20.00
2 至 3 年	1,010,300.00	505,150.00	50.00
3 年以上	491,948.00	491,948.00	100.00

账龄	2017-5-31		
	其他应收款	坏账准备	计提比例(%)
合计	2,923,816.46	1,102,640.35	37.71

(2) 截至2017年5月31日其他应收账款金额前五名单位情况

单位名称	款项的性质	2017-5-31 余额	账龄	占其他应收款期末余额合计数的比例(%)	坏账准备期末余额
常州市建设工程交易中心	保证金	800,000.00	2-3 年	27.36	400,000.00
常州东方教育投资有限公司	保证金	715,363.00	1 年以内	24.47	35,768.15
华建永邦工程担保有限公司	保证金	284,460.00	2-3 年/3 年以上	9.73	265,460.00
张明灯	借款	200,000.00	1-2 年	6.84	40,000.00
常州市华迪工程担保有限公司	保证金	152,300.00	2-3 年	5.21	76,150.00
合 计		2,152,123.00		73.61	817,378.15

6. 存货

项目	2017-5-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	49,630,024.38		49,630,024.38
减：工程结算	45,025,270.47		45,025,270.47
合计	4,604,753.91		4,604,753.91

(续上表)

项目	2016-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	45,431,054.64		45,431,054.64
减：工程结算	34,069,034.16		34,069,034.16
合计	11,362,020.48		11,362,020.48

(续上表)

项目	2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值

项目	2015-12-31		
	账面余额	跌价准备	账面价值
工程施工	21,808,716.40		21,808,716.40
减：工程结算	12,440,000.00		12,440,000.00
合计	9,368,716.40		9,368,716.40

7. 可供出售的金融资产

项 目	2017-5-31			2016-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	3,728,557.77		3,728,557.77	1,000,000.00		1,000,000.00
按成本计量的	3,728,557.77		3,728,557.77	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	3,728,557.77		3,728,557.77	1,000,000.00		1,000,000.00

(续上表)

项 目	2015-12-31		
	账面余额	减值准备	账面价值
可供出售权益工具	1,000,000.00		1,000,000.00
按成本计量的	1,000,000.00		1,000,000.00
合 计	1,000,000.00		1,000,000.00

(1) 期末按成本计量的可供出售金融资产

被投资单位	2017-5-31			
	期初	本期增加	本期减少	期末
江苏江南农村商业银行股份有限公司	1,000,000.00	2,728,557.77		3,728,557.77
合 计	1,000,000.00	2,728,557.77		3,728,557.77

(续上表)

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红 利
	期初	本期增加	本期减少	期末		

被投资单位	减值准备				在被投资单位 持股比例(%)	本期现金红 利
	期初	本期增加	本期减少	期末		
江苏江南农村商业银行 股份有限公司					0.05698	66,600.18
合 计					—	66,600.18

8. 固定资产

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
一、账面原值合计	20,324,580.19	20,508,516.94	46,303,970.72
房屋建筑物	2,629,326.00	2,629,326.00	2,629,326.00
机器设备	12,707,891.42	12,924,047.82	38,094,051.60
电子设备	610,072.65	577,853.00	590,143.00
运输设备	4,377,290.12	4,377,290.12	4,990,450.12
二、累计折旧合计	17,800,141.90	18,111,314.90	31,768,533.90
房屋建筑物	1,702,385.50	1,650,405.50	1,525,653.50
机器设备	11,537,291.80	11,947,891.80	25,475,602.80
电子设备	528,164.60	523,167.60	516,482.60
运输设备	4,032,300.00	3,989,850.00	4,250,795.00
三、固定资产账面净值合计	2,524,438.29	2,397,202.04	14,535,436.82
房屋建筑物	926,940.50	978,920.50	1,103,672.50
机器设备	1,170,599.62	976,156.02	12,618,448.80
电子设备	81,908.05	54,685.40	73,660.40
运输设备	344,990.12	387,440.12	739,655.12
四、减值准备合计			
房屋建筑物			
机器设备			
电子设备			

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
运输设备			
五、固定资产账面价值合计	2,524,438.29	2,397,202.04	14,535,436.82
房屋建筑物	926,940.50	978,920.50	1,103,672.50
机器设备	1,170,599.62	976,156.02	12,618,448.80
电子设备	81,908.05	54,685.40	73,660.40
运输设备	344,990.12	387,440.12	739,655.12

9. 无形资产

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
一、账面原值合计	684,500.00	684,500.00	684,500.00
土地使用权	679,700.00	679,700.00	679,700.00
财务软件	4,800.00	4,800.00	4,800.00
二、累计摊销合计	202,980.15	197,316.00	183,722.00
土地使用权	198,180.15	192,516.00	178,922.00
财务软件	4,800.00	4,800.00	4,800.00
三、无形资产账面净值合计	481,519.85	487,184.00	500,778.00
土地使用权	481,519.85	487,184.00	500,778.00
财务软件			
四、减值准备合计			
土地使用权			
财务软件			
五、无形资产账面价值合计	481,519.85	487,184.00	500,778.00
土地使用权	481,519.85	487,184.00	500,778.00
财务软件			

10. 递延所得税资产

项目	2017-5-31		2016-12-31		2015-12-31	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
坏账准备	6,518,921.44	1,629,730.36	6,101,839.03	1,525,459.76	10,563,893.29	2,640,973.32
合计	6,518,921.44	1,629,730.36	6,101,839.03	1,525,459.76	10,563,893.29	2,640,973.32

11. 短期借款

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
抵押借款		2,000,000.00	8,000,000.00
合计		2,000,000.00	8,000,000.00

12. 应付票据

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
银行承兑汇票			3,000,000.00
合计			3,000,000.00

13. 应付账款

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
1 年以内	7,093,403.66	20,447,552.18	72,640,783.34
1 至 2 年	4,078,004.04	8,905,648.05	14,070,541.45
2 至 3 年	457,049.94	1,798,038.18	1,045,695.55
3 年以上	466,609.00	569,018.00	1,501,062.91
合计	12,095,066.64	31,720,256.41	89,258,083.25

14. 预收款项

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
1 年以内			2,786,830.32
1 至 2 年		436,415.32	
合计		436,415.32	2,786,830.32

15. 应付职工薪酬

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
一、短期薪酬	637,041.40	1,687,300.22	1,746,757.55
二、离职后福利-设定提存计划			
三、辞退福利		30,000.00	1,820,670.92
合计	637,041.40	1,717,300.22	3,567,428.47

16. 应交税费

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
增值税	83,211.23	1,318,742.81	455,536.44
营业税			2,212,130.31
企业所得税	6,626,597.58	6,339,415.27	6,822,391.18
城市维护建设税		14,271.85	118,189.34
教育费附加		10,194.18	85,235.24
个人所得税	109,511.84	208,986.12	94,468.64
印花税	112,210.52	114,190.52	105,644.62
合计	6,931,531.17	8,005,800.75	9,893,595.77

17. 应付利息

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
短期借款应付利息		1,360.00	20,533.33
合计		1,360.00	20,533.33

18. 其他应付款

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
1年以内	7,216.17	800,000.00	90,566.50
1至2年		90,596.50	8,292,487.34
2至3年			1,707,512.66
3年以上			1,205,000.00

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
合计	7,216.17	890,596.50	11,295,566.50

19. 实收资本

股东名称	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31	持股比例 (%)
贺信芳	20,000,000.00	20,000,000.00	20,000,000.00	50.00
蔡树兴	17,776,000.00	17,776,000.00	17,776,000.00	44.44
蒋息华	2,224,000.00	2,224,000.00	2,224,000.00	5.56
合计	40,000,000.00	40,000,000.00	40,000,000.00	100.00

20. 盈余公积

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
法定盈余公积	73,266.47	73,266.47	73,266.47
合计	73,266.47	73,266.47	73,266.47

21. 未分配利润

项目	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
调整前上期末未分配利润	-8,232,865.40	-14,215,647.39	-3,186,782.02
调整期初未分配利润合计数			
调整后期初未分配利润	-8,232,865.40	-14,215,647.39	-3,186,782.02
加：本期归属于母公司所有者的净利润	-5,424,662.80	5,982,781.99	-11,028,865.37
减：提取法定盈余公积			
应付普通股股利	600,000.00		
期末未分配利润	-14,257,528.20	-8,232,865.40	-14,215,647.39

22. 营业收入及营业成本

项目	2017年1-5月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
主营业务	3,621,445.55	6,836,788.35	29,642,736.59	25,367,987.26	65,722,497.03	61,647,425.18

项目	2017年1-5月		2016年度		2015年度	
	收入	成本	收入	成本	收入	成本
其他业务						
合计	3,621,445.55	6,836,788.35	29,642,736.59	25,367,987.26	65,722,497.03	61,647,425.18

23. 税金及附加

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
营业税		416,279.82	2,951,242.68
城市维护建设税	42,960.55	102,352.67	125,685.01
教育费附加	30,387.71	75,843.42	93,334.13
车船使用税	660.00		
房产税	11,547.16	15,396.23	
土地使用税	14,869.00	19,825.35	
印花税	5,664.70	41,005.80	
合计	106,089.12	670,703.29	3,170,261.82

24. 管理费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
工资及福利费	441,735.00	1,318,557.03	4,152,819.05
社会保险费	101,080.40	369,384.96	562,430.92
住房公积金	5,500.00	13,200.00	12,500.00
职工教育经费	17,125.00	51,614.00	51,466.00
折旧及摊销费	133,946.15	320,234.00	317,985.00
业务招待费	77,594.50	391,265.00	271,339.64
办公费	107,023.92	66,278.71	426,405.70
工会经费	14,400.00	36,000.00	
管理费	49,581.35	128,077.39	232,808.97
差旅费	69,732.82	224,508.59	85,354.00

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
保险费	34,834.38	65,162.07	56,913.92
税金		27,991.20	114,582.52
修理费	158,022.82	128,218.35	54,517.00
标书费	16,400.00	31,671.70	21,960.00
咨询服务费	4,735.84	106,887.17	118,000.00
防洪基金		23,652.29	95,045.97
其他	75,320.95	158,067.11	673,894.15
合计	1,307,033.13	3,460,769.57	7,248,022.84

25. 财务费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
利息支出	3,400.00	96,533.34	796,936.66
减：利息收入	10,582.70	65,440.15	25,052.74
利息净支出	-7,182.70	31,093.19	771,883.92
银行手续费	363.50	4,627.00	2,458.00
合计	-6,819.20	35,720.19	774,341.92

26. 资产减值损失

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
坏账损失	417,082.41	-4,462,054.26	2,042,405.85
合计	417,082.41	-4,462,054.26	2,042,405.85

27. 投资收益

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
可供出售金融资产在持有期间的投资收益	66,600.18	332,996.50	78,423.00
合计	66,600.18	332,996.50	78,423.00

28. 营业外收入

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
非流动资产处置利得合计		3,582,420.86	
其中：固定资产处置利得		3,582,420.86	
其他		5,443.37	50,000.00
合计		3,587,864.23	50,000.00

29. 营业外支出

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
非流动资产处置损失合计	266,445.00	15,333.00	
其中：固定资产处置损失	266,445.00	15,333.00	
其他	2,650.00	20,823.36	
合计	269,095.00	36,156.36	

30. 所得税费用

项目	2017年1-5月	2016年度	2015年度
当期所得税费用	287,710.32	1,356,019.36	2,507,929.25
递延所得税费用	-104,270.60	1,115,513.56	-510,601.46
合计	183,439.72	2,471,532.92	1,997,327.79

31. 现金流量表补充资料

(1) 现金流量表补充资料

补充资料	2017年1-5月	2016年度	2015年度
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：			
净利润	-5,424,662.80	5,982,781.99	-11,028,865.37
加：资产减值准备	417,082.41	-4,462,054.26	2,042,405.85
固定资产折旧、油气资产折耗、生产性生物资产折旧	128,282.00	1,535,224.00	2,756,219.00
无形资产摊销	5,664.15	13,594.00	10,594.00

补充资料	2017年1-5月	2016年度	2015年度
长期待摊费用摊销			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产的损失（收益以“-”号填列）	266,445.00	-3,567,087.86	
固定资产报废损失（收益以“-”号填列）			
公允价值变动损失（收益以“-”号填列）			
财务费用（收益以“-”号填列）	3,400.00	96,533.34	796,936.66
投资损失（收益以“-”号填列）	-66,600.18	-332,996.50	-78,423.00
递延所得税资产减少（增加以“-”号填列）	-104,270.60	1,115,513.56	-510,601.46
递延所得税负债增加（减少以“-”号填列）			
存货的减少（增加以“-”号填列）	6,757,266.57	-1,993,304.08	-9,368,716.40
经营性应收项目的减少（增加以“-”号填列）	16,334,204.09	77,521,979.80	53,454,966.89
经营性应付项目的增加（减少以“-”号填列）	-23,016,257.42	-77,344,916.47	-31,418,919.50
其他			
经营活动产生的现金流量净额	-4,699,446.78	-1,434,732.48	6,655,596.67
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：			
债务转为资本			
一年内到期的可转换公司债券			
融资租入固定资产			
3. 现金及现金等价物净变动情况：			
现金的期末余额	839,845.58	9,996,229.60	1,497,792.25
减：现金的期初余额	9,996,229.60	1,497,792.25	3,840,855.91
加：现金等价物的期末余额			
减：现金等价物的期初余额			
现金及现金等价物净增加额	-9,156,384.02	8,498,437.35	-2,343,063.66

(2) 现金和现金等价物构成情况

项 目	2017年 1-5月	2016年度	2015年度
一、现金	839,845.58	9,996,229.60	1,497,792.25
其中：库存现金	1,611.26	25,808.31	447.32
可随时用于支付的银行存款	838,234.32	9,970,421.29	1,497,344.93
可随时用于支付的其他货币资金			
二、现金等价物			
其中：三个月内到期的债券投资			
三、期末现金及现金等价物余额	839,845.58	9,996,229.60	1,497,792.25

六、关联方及关联交易

关联方的认定标准：一方控制、共同控制另一方或对另一方施加重大影响，以及两方或两方以上同受一方控制、共同控制或重大影响的构成关联方。

1. 本公司的股东情况

股东名称	注册地	企业性质或业务类型	注册资本	股东对本企业的持股比例(%)	股东对本企业的表决权比例(%)
贺信芳	—	—	—	50.00	50.00
蔡树兴	—	—	—	44.44	44.44
蒋息华	—	—	—	5.56	5.56

2. 本公司的其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
蔡伯兴	蔡树兴的大哥、贺信芳的丈夫
宋建平	蔡树兴的外甥
宋金平	蔡树兴的外甥、公司法人

3. 关联交易情况

(1) 采购商品、接受劳务情况表

关联方	关联交易内容	2017年1-5月	2016年度	2015年度
宋建平	器械租赁	54,927.18	147,032.40	229,964.50

4. 关联方应收应付款项

(1) 应收项目

项目名称	关联方	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
其他应收款	蔡伯兴			5,000.00

(2) 应付项目

项目名称	关联方	2017-5-31	2016-12-31	2015-12-31
应付账款	宋建平	58,672.20	27,337.42	237,525.63
其他应付款	宋金平			260,000.00

七、承诺及或有事项

1. 重要承诺事项

截至2017年5月31日，本公司无需要披露的重要承诺事项。

2. 或有事项

截至2017年5月31日，本公司无需要披露的或有事项。

八、资产负债表日后事项

2017年7月17日，本公司将持有江苏江南农村商业银行股份有限公司的股份4,567,379.00股以人民币4,567,379.00元价格转让给常州柏树贸易有限公司，已完成股权变更登记。

九、其他重要事项

截至2017年5月31日，本公司无需要披露的其他重要事项。

十、补充资料

报告期利润	2017年1-5月	2016年度	2015年度
归属于公司股东的净利润	-5,424,662.80	5,982,781.99	-11,028,865.37
扣除非经常性损益后归属于公司股东的净利润	-5,222,841.55	3,319,001.09	-11,066,365.37



法定代表人：



主管会计工作负责人：

会计机构负责人：

2017年11月20日

编号: 1 04000303



营业执照



统一社会信用代码 911101020854927874

名称 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)

类型 特殊普通合伙企业

主要经营场所 北京市西城区阜成门外大街29号1幢外经贸大厦901-22至901-26

执行事务合伙人 肖厚发

成立日期 2013年12月10日

合伙期限 2013年12月10日至 长期

经营范围 审查企业会计报表、出具审计报告;验证企业资本,出具验资报告;办理企业合并、分立、清算事宜中的审计业务,出具有关报告;基本建设年度财务决算审计;代理记账;会计咨询、税务咨询、管理咨询、会计培训;法律、法规规定的其他业务。(企业依法自主选择经营项目,开展经营活动;依法须经批准的项目,经相关部门批准后依批准的内容开展经营活动;不得从事本市产业政策禁止和限制类项目的经营活动。)



在线扫码获取详细信息

登记机关



提示: 每年1月1日至6月30日通过企业信用信息公示系统报送上一年度年度报告并公示。

2017

年 14 月 日

qyxy.baic.gov.cn

企业信用信息公示系统网址:

中华人民共和国国家工商行政管理总局监制

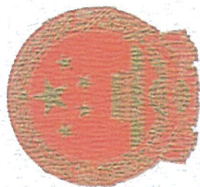
证书序号: NO. 019989

说明

1. 《会计师事务所执业证书》是证明持有人经财政部门依法审批, 准予执行注册会计师法定业务的凭证。
2. 《会计师事务所执业证书》记载事项发生变动的, 应当向财政部门申请换发。
3. 《会计师事务所执业证书》不得伪造、涂改、出租、出借、转让。
4. 会计师事务所终止, 应当向财政部门交回《会计师事务所执业证书》。



中华人民共和国财政部制



会计师事务所 执业证书

名称: 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)
 首席合伙人: 肖厚发
 办公场所: 北京市西城区阜成门内大街22号1幢外经贸大厦907.22至907.26层
 组织形式: 特殊普通合伙
 会计师事务所编号: 11010032
 注册资本(出资额): 2220万元
 批准设立文号: 京财会许可[2013]0067号
 批准设立日期: 2013-10-25





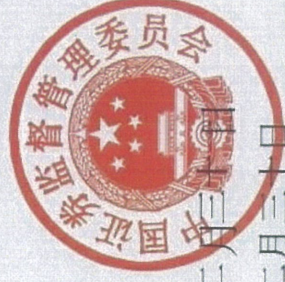
证书序号: 000456

会计师事务所 证券、期货相关业务许可证

经财政部、中国证券监督管理委员会审查, 批准

华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)执行证券、期货相关业务。

首席合伙人: 肖厚发



证书号: 18

发证时间: 二〇一七年十二月三十日

证书有效期至: 二〇一七年十二月三十日

姓名 王柏东
Full name
性别 男
Sex
出生日期 1987-10-18
Date of birth
工作单位 中融会计师事务所有限责任公司
Working unit 上海分所
身份证号码 362326671018511
Identity card No.



证书编号: 360200010017
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 1996 年 04 月 30 日
Date of issuance /y /m /d



注册会计师工作单位变更事项登记
Registration of the Change of Working Unit by a CPA

年度检验登记
Annual Renewal Registration

同意调出
Agree the holder to be transferred from



事务所
CPAs

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

转出协会盖章
Stamp of the transfer-out Institute of CPAs

2013年 7 月 5 日

同意调入
Agree the holder to be transferred to



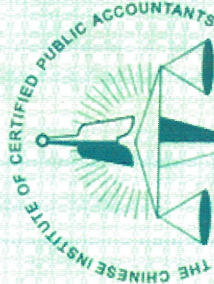
事务所
CPAs



2017年 4 月 3 日

转入协会盖章
Stamp of the transfer-in Institute of CPAs

2013年 7 月 5 日



姓名 名 甄平
 Full name 甄平
 性别 女
 Sex
 出生日期 1876-07-30
 Date of birth 华普天健会计师事务所(特殊普
 工作单位 通合伙) 上海分所
 Working unit
 身份证号码 230805197607031023
 Identity card No.



年度检验登记
 Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
 This certificate is valid for another year after
 this renewal.



证书编号: 230000400009
 No. of Certificate
 批准注册协会: 上海市注册会计师协会
 Authorized Institute of CPAs
 发证日期: 2005 年 03 月 16 日
 Date of Issuance /y /m /d

2007年4月30日



姓名 金璐
Full name 金璐
性别 女
Sex
出生日期 1988-11-04
Date of birth 华普天健会计师事务所(特殊普通合伙)上海分所
Working unit
身份证号码 33068119881104540X
Identity card No.



年度检验登记
Annual Renewal Registration

本证书经检验合格，继续有效一年。
This certificate is valid for another year after this renewal.

证书编号: 110100323812
No. of Certificate

批准注册协会: 上海市注册会计师协会
Authorized Institute of CPAs

发证日期: 2014 年 10 月 23 日
Date of Issuance /y /m /d



2017年4月30日